

ДОКЛАД
относно вливането
на
„НОВИНАР МЕДИА“ ЕАД
в
„А. Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

Изготвен от Управителя на „А. Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

Настоящият доклад е изготвен от Управителя на „А. Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД (Приемащото дружество), ЕИК: 201736466, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Сребърна“ № 21, ет. 7, на основание чл. 262и от Търговския закон, с цел представянето пред едноличният собственик на капитала на дружеството – „А. Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС“ ЛТД (А. Е. BEST SUCCESS SERVICES LTD), дружество, регистрирано на 23.02.2010г. в гр. Никозия, Кипър, под номер HE 262986, със седалище и адрес на управление: Маноли Каломойри № 7, Лукас Вашиотис Корт, ет. 3, ап./офис 303, Лимасол 3030, Кипър, на икономическите и правни аспекти на договора за вливане на „НОВИНАР МЕДИА“ ЕАД (Вливащото се дружество), ЕИК: 131456953, със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. „Искър“ № 31, в „А. Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, предложен на вниманието на едноличния собственик на капитала на дружеството.

I. Анализ на икономическите аспекти на договора за вливане

Предложението за одобрение на вливането, както е предвидено в договора, се основава на обстоятелството, че „А. Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е едноличен собственик на капитала на „НОВИНАР МЕДИА“ ЕАД, като първото притежава всички 5 000 (пет хиляди) броя обикновени поименни акции, всяка с номинална стойност 10 (десет) лева, с обща номинална стойност 50 000 (петдесет хиляди) лева, представляващи 100 % от изцяло внесения и записан капитал на Вливащото се дружество.

Към настоящият момент Вливащото се дружество не осъществява реално търговска дейност, като предмета на дейност на дружеството може да бъде упражнен успешно и от едноличният собственик на капитала му след извършване на вливането, предвид по-добрата организационна и управленска структура на това дружеството и по-големия опит в управлението на активи.

По тези причина Управителят счита, че вливането на „НОВИНАР МЕДИА“ ЕАД в едноличния собственик на неговия капитал е в съществен интереси на двете дружества и на техните собственици – едноличният собственик на капитала, тъй като вливането ще доведе до опростяване на структурата, понастоящем състояща се от две дружества, което от своя страна ще доведе до по-добра организация на управлението на дейността и значително ще улесни както всекидневното ѝ извършване, така и стратегическото ѝ планиране, което пък ще се отрази благоприятно на печалбите, а оттам и на дивидентите, които ще бъдат изплащани.

II. Съотношение на замяната

Съгласно договора за вливане, предложен за одобрение на едноличния собственик на Вливащото се дружество, вливането ще се осъществи на основание 263т, ал. 3 от Търговския закон, без обективно да се заменят обикновените поименни акции от капитала на Вливащото се дружество за дружествени дялове в капитала на Приемащото дружество, тъй като в случая еднолично търговско дружество се влива в едноличния собственик на неговия капитал и тази законова хипотеза не предвижда определяне и проверка на съотношението на замяната.

Няма необходимост при това вливане да се извърши увеличаване на капитала на Приемащото дружество.

При това вливане няма да се промени разпределението на дружествените дялове от капитала на Приемащото дружество, тъй като в неговия патримониум не влиза по същество ново имущество, и няма (не са налице) трети лица съдружници (едноличен собственик на капитала) във Вливащото се дружество, чието участие в капитала да се запази, в резултат на вливането, чрез еквивалентната замяна на притежаваните от тях акции срещу дружествени дялове в капитала на Приемащото дружество.

Едноличният собственик на капитала в Приемащото дружество – „А. Е. БЕСТ СЪКЕС СЪРВИСИС“ ЛТД (A. E. BEST SUCCESS SERVICES LTD), дружество, регистрирано на 23.02.2010г. в гр. Никозия, Кипър, под номер HE 262986, със седалище и адрес на управление: Маноли Каломойри № 7, Лукас Вашиотис Корт, ет. 3, ап./офис 303, Лимасол 3030, Кипър, остава едноличен собственик на капитала в Приемащото дружество и след осъществяване на вливането, като притежаваните от него дружествени дялове ще останат непроменени и след тази дата, а именно: „А. Е. БЕСТ СЪКЕС СЪРВИСИС“ ЛТД (A. E. BEST SUCCESS SERVICES LTD) ще продължи да притежава 100 (сто) дружествени дяла, всеки с номинална стойност 10 (десет) лева, с обща номинална стойност 1 000 (хиляда) лева, представляващи 100 % от капитала на „А. Е. БЕСТ СЪКЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД.

III. Проверител

Управителят на Приемащото дружество, на основание чл. 263т, ал. 3 от Търговския закон, по силата на която разпоредба правилата на чл. 262л “Проверка на преобразуването” и на чл. 262м “Доклад на проверителя” от Търговския закон не се прилагат при вливане на еднолично търговско дружество в едноличния собственик на капитала му, няма да назначава проверител на Приемащото дружество за извършване на проверка на Договора за вливане.

IV. Анализ на правните аспекти на договора за вливане

Съдържанието на Договора за вливане следва предвидената в Глава XVI от Търговския закон процедура за вливане. Установената в закона процедура е сама по себе си поредица от няколко етапа, които в тяхната съвкупност представляват фактическият състав на вливането, като крайният и най-съществен момент е вписването на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията.

По тази причина, договорът за вливане предвижда поемане на задължения, свързани с :

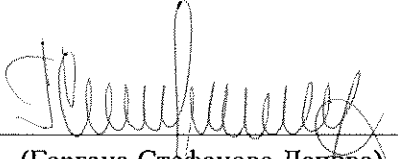
- действията, които трябва да бъдат извършени от управителните органи на двете дружества преди приемане на решение от едноличния собственик на капитала, съответно преди провеждането на общото събрание на съдружниците, за вземане на решение за вливането. Тези действия включват подаването на всички уведомления и заявления, които трябва да бъдат подадени преди вписване

на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията, а при нужда, с оглед изискванията на действащото българско законодателство, и в съответните приходни администрации и регионалните подразделения на НОИ, в регистър БУЛСТАТ, както и в държавните органи, компетентни по лицензите и разрешенията, необходими за дейността на всяко от дружествата, за вливането следва да бъдат уведомени и работниците и служителите на дружеството;

- приемане на решение от едноличния собственик на капитала, с което да одобри договора за вливане. Договорът трябва да се приеме с еднозначно решение на едноличния собственик. В случай, че едноличният собственик не одобри договора, той се прекратява автоматично;
- извършването на действия след приемането на решение от едноличния собственик на капитала, а именно заявяване на вливането за вписване в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията.
- вписване на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията – вливането има действие от вписването му в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията. Като последица, Вливащото се дружество ще прекрати своето съществуване като отделно дружество и респективно всички негови права и задължения ще преминат върху Приемащото дружество.
- извършването на действия само от Приемащото дружество, ключително уведомяване относно вписването на вливането на съответните приходни администрации и регионалните подразделения на НОИ, на регистър БУЛСТАТ, на съответните служби по вписванията, на Патентно ведомство и др. (в зависимост от изискванията на действащото българско законодателство). В допълнение, Приемащото дружество трябва да заплати разликата между корпоративния данък върху печалбата, дължим от Вливащото се дружество и начислен с натрупване за периода от 1 януари 2021г., до датата на вписване на вливането, и размера на авансовите плащания, извършени от Вливащото се дружество, ако има такива. Накрая, най-важното задължение на Приемащото дружество след вливането е задължението му да управлява преминалото върху него имущество на Вливащото се дружество отделно от своето собствено имущество, за срок от 6 (шест) месеца, считано от датата на вписване на вливането в Търговския регистър и регистъра на юридическите лица с нестопанска цел при Агенцията по вписванията.

В заключение, договорът за вливане съдържа специфични уговорки, както и декларации и гаранции, които се предоставят от всяко едно от дружествата на насрещната страна по Договора. Целта на тези договорености е: (а) да се гарантира, че всяко едно от дружествата изпълнява задълженията си, предвидени в договора и закона, и (б) да се осигури, че нито едно от дружествата няма да предприеме действия, излизащи извън рамките на обикновената търговска дейност, с които биха могли да причинят вреди на другото дружество.

За „А. Е. БЕСТ СЪКСЕС СЪРВИСИС БЪЛГАРИЯ“ ЕООД:



(Гергана Стефанова Данова)